



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα 11.11.22

Αριθμός Αποφ. 3604

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **01.08.22** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με **Α.Φ.Μ.:** νομίμως εκπροσωπούμενης, με έδρα τον δήμο και κεντρικό κατάστημα επί της οδού αριθμός ΤΚ: νομίμως εκπροσωπούμενης κατά των:

α) υπ' αριθμ./2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

β) υπ' αριθμ./2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

γ) υπ' αριθμ./2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 2014, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

στ) υπ' αριθμ./2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 2015, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

5. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, καθώς και τις από 14.06.22 εκθέσεις μερικού ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ του ιδίου Προισταμένου επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων αιτείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 01.08.22 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ.:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η ΔΝ/ΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΛΕΓΧΩΝ & ΕΡΕΥΝΩΝ (ΔΙΠΑΕΕ) διαβίβασε την 23.03.18 στην ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ καταγγελία σύμφωνα με την οποία η οντότητα «.....» με ΑΦΜ: προέβη σε φοροδιαφυγή και έκδοση πλήθους πλαστών φορολογικών στοιχείων σε διάφορους λήπτες μεταξύ των οποίων περιλαμβάνεται και η ως άνω προσφεύγουσα εταιρεία.

Συνεπεία της ως άνω καταγγελίας η ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ με βάση την υπ' αριθμ./...../20 εντολή μερικού ελέγχου διενήργησε έλεγχο ορθής εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ.), Ν.4308/14 (Ε.Λ.Π.) και Ν.4174/13 (Κ.Φ.Δ.) για τις διαχειριστικές περιόδους 2014 και 2015 στην ως άνω προσφεύγουσα επιχείρηση και με την από 16.10.20 έκθεση μερικού ελέγχου, την οποία διαβίβασε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, καταλόγισε τρεις (3) παραβάσεις για την διαχειριστική περίοδο 01.01.14 – 31.12.14 για λήψη ισάριθμων φορολογικών στοιχείων και μία (1) παράβαση για την διαχειριστική περίοδο 01.01.15 – 31.12.15 για λήψη ενός φορολογικού στοιχείου

τα οποία χαρακτηρίστηκαν εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής, όπως αναφέρονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα:

Διαχειριστική περίοδος 1.1.14 – 31.12.14			
Είδος στοιχείου	Αριθμός/Ημερομηνία	Αξία	ΦΠΑ
ΤΠΥ	/14	10.800,00 €	2.484,00 €
ΤΠΥ	/14	7.000,00 €	1.610,00 €
ΤΠΥ	/14	16.400,00 €	3.772,00 €
Συνολική αξία		34.200,00 €	7.866,00 €
Διαχειριστική περίοδος 1.1.15 – 31.12.15			
ΤΠΥ	/15	16.400,00 €	3.772,00 €

Η Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ με βάση την ως άνω έκθεση ελέγχου εξέδωσε, α) την υπ' αριθμ./21 πράξη επιβολής προστίμου Άρθρου 7 § 3 & 5 ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01.14 – 31.12.14 με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο που αντιστοιχεί σε ποσοστό 40% της καθαρής αξίας, ήτοι 34.200,00 € X 40% = 13.680,00 €. και β) την υπ' αριθμ./21 πράξη επιβολής προστίμου Άρθρου 7 § 3 & 5 ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01.15 – 31.12.15 με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο που αντιστοιχεί σε ποσοστό 40% της καθαρής αξίας, ήτοι 16.400,00 € X 40% = 6.560,00 €

Κατά των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων επιβολής προστίμου Άρθρου 7 § 3 & 5 ν.4337/2015 διαχειριστικών περιόδων 2014 και 2015 η προσφεύγουσα εταιρεία άσκησε την υπ' αρθ'/10.09.21 ενδικοφανή προσφυγή η οποία εξετάστηκε από την Υπηρεσία μας και εκδόθηκε η υπ' αρθ' 40/22 Απόφασή της.

Στην συνέχεια η Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ με βάση την από 16.10.20 έκθεση μερικού ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ εξέδωσε την υπ' αρθ'/21 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου για την προσφεύγουσα εταιρεία συνεπεία της οποίας πραγματοποιήθηκε έλεγχος εισοδήματος και ΦΠΑ και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις όπως αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα:

α/	Αριθμός Πράξης	-Η Οριστική Πράξη	Ετος	Διαφορά ογνητέας βάσης	Διαφορά Φόρου	Πρόστιμο άρθρ ΚΦΔ	Σύνολο καταλογισμού
1	/22	Οριστ. πράξη προσδιορ.εισοδήματος	2014	34.200,00	8.892,00	4.446,00	13.338,00
2	/22	Οριστ.πράξη προσδιορ.εισοδήματος	2015	16.400,00	4.756,00	2.378,00	7.134,00
3	/22	Οριστ. πράξη προσδιορ ΦΠΑ	2014	34.200,00	4.071,00	2.035,00	6.106,50
4	/22	Οριστ. πράξη προσδιορ ΦΠΑ	2015	16.400,00	7.567,00	3.783,50	11.350,50
Σύνολο				Σύνολο φόρου	25.286,00	12.642,50	37.929,00

Οι ως άνω διαφορές προέκυψαν για μεν τη φορολογία εισοδήματος από την προσθήκη της καθαρής αξίας των υπό κρίση τιμολογίων τα οποία χαρακτηρίστηκαν εικονικά στο σύνολό τους στα φορολογητέα καθαρά κέρδη που δηλώθηκαν με τις δηλώσεις εισοδήματος με την μορφή λογιστικών διαφορών, για δε τη φορολογία ΦΠΑ με την αφαίρεση της καθαρής αξίας των ως άνω τιμολογίων από τις αξίες των φορολογητέων εισροών που δηλώθηκαν με την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ των φορολογικών περιόδων 2014 και 2015.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Δεν στοιχειοθετείται η παράβαση της λήψης εικονικών ως προς την συναλλαγή φορολογικών στοιχείων, διότι οι συναλλαγές της προσφεύγουσας εταιρείας με την εκδότρια αυτών ήταν πραγματικές.

2) Οι τιμολογηθείσες υπηρεσίες στα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία παρασχέθηκαν πραγματικά και ως εκ τούτου η εικονικότητα ανάγεται μόνο στο πρόσωπο του εκδότη με δεδομένο ότι η προσφεύγουσα εταιρεία υπήρξε αδιαμφισβήτητα καλόπιστη λήπτρια.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ έλαβε υπόψη της την από 16.10.20 έκθεση μερικού ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ σύμφωνα με την οποία καταλογίσθηκαν τρεις (3) παραβάσεις σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας για την διαχειριστική περίοδο 01.01.14 – 31.12.14 για λήψη και καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία της ισάριθμων φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 34.200,00 € πλέον ΦΠΑ 7.866,00 € και μία (1) παράβαση για την διαχειριστική περίοδο 01.01.15 – 31.12.15 για λήψη και καταχώρηση ενός φορολογικού στοιχείου αξίας 16.400,00 € πλέον ΦΠΑ 3.772,00 € τα οποία χαρακτηρίστηκαν εικονικά στο σύνολό τους συνεπεία δε αυτού η ελεγκτική αρχή εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι οι συναλλαγές που αναφέρονται στα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία ήταν πραγματικές, καθότι η εκδότρια εταιρεία αυτών ήταν φορολογικώς και συναλλακτικώς υπαρκτό πρόσωπο.

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΚΔΟΤΡΙΑ «.....»
και διακριτικό τίτλο «.....» με ΑΦΜ:

Η ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ως αρμόδια Φορολογική Αρχή της προσφεύγουσας εταιρείας στα πλαίσια του ελέγχου διεξήγαγε έρευνα μέσω των συστημάτων του taxis & elenxis της Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε. για τον προσδιορισμό της φορολογικής ταυτότητας της προμηθεύτριας της προσφεύγουσας εταιρείας, «.....» με ΑΦΜ: και διαπίστωσε ότι: α) η προμηθεύτρια εταιρεία της προσφεύγουσας προέβη σε έναρξη εργασιών την 12.03.04 με αντικείμενο εργασιών τις υπηρεσίες διάθεσης χρόνου στα ηλεκτρονικά μέσα ενημέρωσης για παρουσίαση διαφημίσεων

β) Διαχειριστής της ως άνω οντότητας από ενάρξεως έως και 13/02/2012 ήταν ο με ΑΦΜ και από 13/02/2012 έως την ώρα του ελέγχου μοναδικός εταίρος και νόμιμος εκπρόσωπος ο με ΑΦΜ

Η ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ με το με αριθμό πρωτ. ΕΜΠ.ΕΞ /08-10-2019 έγγραφό της ζήτησε από την Διεύθυνση Ασφαλείας Αττικής (Τμήμα αρχείου ταυτοτήτων) να της γνωρίσει οτιδήποτε στοιχείο διαθέτει η υπηρεσία τους για τον , η οποία ανταποκρινόμενη στο ως άνω αίτημα με το με αριθ. πρωτ./2019 έγγραφό της γνωστοποίησε στην ΥΕΔΔΕ ότι ο Διαχειριστής της ως άνω οντότητας απεβίωσε την 12/05/2014 και το συμβάν δηλώθηκε την 27/06/2014 στο ΤΑ

γ) Επειδή η ελεγχόμενη εκδότρια δεν έχει δηλώσει απασχόληση υπαλληλικού προσωπικού και δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις Φόρου μισθωτών υπηρεσιών, η ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ με το αριθμό πρωτ. ΕΜΠ.ΕΞ/24.10.2019 έγγραφό της ζήτησε από τον Ε.Φ.Κ.Α. (Ενιαίος Φορέας Κοινωνικής ασφάλισης) να της γνωρίσει από τα στοιχεία που διαθέτει εάν η ελεγχόμενη οντότητα έχει απογραφεί στο μητρώο Εργοδοτών και αν έχει απασχολήσει προσωπικό για τα έτη από 2012 έως και σήμερα. Ο Ε.Φ.Κ.Α. με το με αριθ. πρωτ. Δ.ΕΙΣΦ.Μ./...../2019 έγγραφο του γνωστοποίησε στην ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν έχει απογραφεί στο Μητρώο Εργοδοτών του Ε.Φ.Κ.Α και ως εκ τούτου ουδέποτε έχει απασχολήσει προσωπικό.

δ) Η ελεγχόμενη εκδότρια δεν διέθετε πάγιο εξοπλισμό και τεχνικά μέσα που απαιτούνται για εργασίες όπως σχεδιασμός , επιμέλεια και παραγωγή - εκτύπωση διαφημιστικών εντύπων, καθόσον δεν προκύπτουν αγορές πρώτων υλών από την εκδότρια, αλλά ούτε προσκομίσθηκε άλλο φορολογικό στοιχείο που να τεκμηριώνει την πραγματοποίηση των εν λόγω εργασιών. Δεν υπάρχουν έξοδα από μέρους της και είναι δυσανάλογα των παρασχεθεισών υπηρεσιών της, όπως προκύπτει από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων (δηλώσεις τρίτων).

ε) Η ελεγχόμενη εκδότρια με το υπ' αριθ' εκδοθέν Τ.Π.Υ./14 αξίας 9.800,00 € προς την προσφεύγουσα οντότητα εμφανίζεται να παρέχει υπηρεσίες προώθησης και προβολής του λογότυπου & των υπηρεσιών της κατά την περίοδο Ιούνιος, Ιούλιος, Αύγουστος 2014 στις 50 οθόνες Plasma 46" που βρίσκονται τοποθετημένες περιμετρικά στο σταθμό υπεραστικών λεωφορείων , προσκομίζοντας το από 09/05/2014 ιδιωτικό συμφωνητικό, το οποίο δεν κατατέθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ούτε και από πλευράς της εκδότριας.

στ) Η ελεγχόμενη εκδότρια με το υπ' αριθ' εκδοθέν Τ.Π.Υ./14 εμφανίζεται να παρέχει υπηρεσίες προώθησης και προβολής του λογότυπου & των υπηρεσιών της κατά την περίοδο Σεπτέμβριος, Οκτώβριος, Νοέμβριος, Δεκέμβριος 2014 & Ιανουάριος, Φεβρουάριος 2015 στις 50 οθόνες Plasma 46" που βρίσκονται τοποθετημένες περιμετρικά στο σταθμό υπεραστικών λεωφορείων , προσκομίζοντας το από 12/05/2014 ιδιωτικό συμφωνητικό, το οποίο δεν κατατέθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ούτε και από πλευράς της εκδότριας.

ζ) Η ελεγχόμενη εκδότρια με το υπ' αριθ' εκδοθέν με το Τ.Π.Υ./15 εμφανίζεται να παρέχει υπηρεσίες προώθησης και προβολής του λογότυπου & των υπηρεσιών της κατά την περίοδο Ιανουάριος, Φεβρουάριος & Μάρτιος 2015 στις 50 οθόνες Plasma 46" που βρίσκονται τοποθετημένες περιμετρικά στο σταθμό υπεραστικών λεωφορείων, χωρίς να προσκομίσει κάποιο συμφωνητικό όπως στις ανωτέρω περιπτώσεις.

η) Ο ως οικονομικός δ/ντής του συνεταιρισμού της οντότητας με ΑΦΜ κατόπιν πρόσκλησης της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ υπέβαλε το αριθ. πρωτ./20 υπόμνημα σ' αυτήν στο οποίο αναφέρει επακριβώς τα εξής: «Για την εταιρεία και διακρ. Τίτλο 1) ουδέποτε μέχρι σήμερα έχουμε ακούσει κάτι σχετικό με την ανωτέρω εταιρεία 2) ουδέποτε μέχρι σήμερα έχουμε συνεργαστεί ή έχουμε υπογράψει κάποιο συμφωνητικό παραχώρησης χρήσης των μόνιτορ των εκδοτηρίων του Σταθμού».

θ) Από την έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και ειδικότερα στην σελίδα 27 αυτής προκύπτει ότι:

- Στο συμφωνητικό της 9ης Μαΐου 2014 (πού αντιστοιχεί στο υπ' αριθ'/14 Τ.Π.Υ.) ενώ αναφέρεται ότι "η προώθηση και προβολή του λογότυπου θα γίνει την καλοκαιρινή περίοδο" στην παράγραφο "ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΟΡΟΙ" αναφέρεται ότι "ο παρεχόμενος διαφημιστικός χώρος θα παραμείνει για διάστημα από 19/05/2014 - 02/05/2015"!! με συνολικό κόστος 8.610,00€.

- Το συμφωνητικό της 12ης Μαΐου 2014 (πού αντιστοιχεί στο υπ' αριθ'/14 Τ.Π.Υ.) συντάχθηκε την ημερομηνία θανάτου του μοναδικού εταίρου και νόμιμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας!!!

- Στο συμφωνητικό της 12ης Μαΐου 2014 ενώ αναφέρεται ότι "η προώθηση και προβολή του λογότυπου θα γίνει την καλοκαιρινή περίοδο" αναγράφει: Σεπτέμβριος, Οκτώβριος, Νοέμβριος, Δεκέμβριος 2014 & Ιανουάριος, Φεβρουάριος 2015!!! με συνολικό κόστος 20.172,00€. Δηλαδή σε χρονικό διάστημα μεταξύ τριών ημερών συντάχθηκαν δύο ιδιωτικά συμφωνητικά, το ένα μάλιστα την ημέρα θανάτου του μοναδικού εταίρου της εκδότριας, για την ίδια παρεχόμενη υπηρεσία, κοστολογώντας τον έναν χρόνο (19/05/2014 - 02/05/2015) με 8.610,00€ και τους έξι μήνες (01/09/2014 - 01/03/2015) με 20.172,00€ !!!!

- Στην περιγραφή των υπ' αριθ./2014 και/2015 Τ.Π.Υ. αξίας εκάστου 20.172,00 € αναφέρεται για την ίδια παρεχόμενη υπηρεσία στους ίδιους μήνες (Ιανουάριος, Φεβρουάριος 2015)!!

ι) Η ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ με το με αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ ΕΞ 2020 ΕΜΠ έγγραφο της προς την Τράπεζα Πειραιώς, απέστειλε ενδεικτικά τις κινήσεις τραπεζικού λογ/σμου για να της γνωρίσει το σύνολο των πληροφοριών που έχει στην διάθεση της (παραστατικά, συσχετιζόμενες κινήσεις, δικαιούχο λογαριασμού χρέωσης/πίστωσης κ.λ.π.):

Η Τράπεζα Πειραιώς με το με αριθ. πρωτ./...../2020 έγγραφο της απέστειλε στην ΥΕΔΔΕ αντίγραφα των παραστατικών των συσχετιζόμενων κινήσεων από τα οποία

προέκυψε ότι η εξόφληση των τιμολογίων από τους πελάτες της εκδότριας πραγματοποιείται με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό της, στη συνέχεια όμως το σύνολο των ποσών αυτών αναλαμβάνεται από τον ή μεταφέρεται σε ατομικό λογαριασμό του ίδιου (λογ. 30319000), ο οποίος όμως μεταβίβασε και αποχώρησε από την εκδότρια εταιρεία την 13/02/2012 και μέχρι την ώρα του ελέγχου δεν προσκόμισε στοιχεία για το λόγο ανάληψης των χρηματικών αυτών ποσών.

Επί προσθέτως ο δήλωσε στις 13/07/2020 στην ΥΕΔΔΕ ότι δεν ήταν υπάλληλος αυτής, ούτε πληρεξούσιο παρουσίασε όπως ισχυρίσθηκε ότι είχε, εκτός από μια απλή εξουσιοδότηση την οποία δεν προσκόμισε ποτέ σε κανένα πιστωτικό ίδρυμα, όπως δεν προσκόμισε ποτέ την τροποποίηση του καταστατικού που έγινε την 13/02/2012, ώστε η τράπεζα να λάβει γνώση ότι τον τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας θα διαχειρίζεται πλέον ο επόμενος νόμιμος εκπρόσωπος
ια) Η ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ με το με αριθ. πρωτ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/ 04.05.2020 έγγραφο της προς την Τράπεζα Πειραιώς, αιτήθηκε από την τράπεζα Πειραιώς (δ/ση κανονιστικής συμμόρφωσης) να της γνωρίσει τον δικαιούχο του λογαριασμού IBAN:, ποιος τον διαχειρίζεται και να της αποστείλει τυχόν εξουσιοδότηση ή οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που αφορά τον δικαιούχο αυτού.

Η Τράπεζα Πειραιώς με το με αριθ. πρωτ./...../2020 έγγραφο της γνωστοποίησε ότι ο εν λόγω λογαριασμός έχει δικαιούχο το νομικό πρόσωπο «.....» με δ.τ. για το χρονικό διάστημα 30/04/2004 (ημερομηνία ανοίγματος του λογαριασμού) έως και 04/05/2020 (ημερομηνία εγγράφου) με εκπρόσωπο αυτής τον του, ο οποίος την εκπροσωπεί και δεσμεύει υπογράφοντας κάτω από την εταιρική επωνυμία, αν και από το ιστορικό της εκδότριας επιχείρησης προκύπτει ότι ο μεταβίβασε την επιχείρηση την 13/02/2012 στον με ΑΦΜ, ο οποίος στο εξής ήταν ο μοναδικός εταίρος και νόμιμος εκπρόσωπος της, όπως ρητά αναγράφεται στην από 13/02/2012 τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας (Εφημ. της Κυβερνήσεως αρ. φύλλου 1076). Ο εξακολουθούσε να παρουσιάζεται και να λειτουργεί ως νόμιμος εκπρόσωπος της εκδότριας εταιρείας συνάπτοντας συμφωνίες, υπογράφοντας συμφωνητικά και μετά την 13/02/2012 (ημερομηνία αποχώρησης του από την εταιρεία) και όπως προκύπτει από τις απαντήσεις στα αιτήματα της ΥΕΔΔΕ στα συνεργαζόμενα πιστωτικά ιδρύματα με την εκδότρια επιχείρηση, εισέπραττε χρήματα (μετρητά, μέσω επιταγών κ.λ.π.) και όχι μόνο μετά την ημερομηνία αποχώρησης του, αλλά και μετά τον θάνατο του επόμενου από αυτόν νόμιμου εκπρόσωπου την 12/05/2014!!

Επειδή στην έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και ειδικότερα στις σελίδες 31 και 32 αυτής αναφέρονται επακριβώς ότι: «*Συνεκτιμώντας όλα τα προαναφερόμενα προκύπτει ότι τα κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία (Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών) με φερόμενη ως εκδότρια την επιχείρηση «.....» είναι*

ΕΙΚΟΝΙΚΑ στο σύνολό τους διότι εμφανίζουν συναλλαγές ανύπαρκτες και ουδέποτε πραγματοποιηθείσες.

Από όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση «.....» **ζήτησε, έλαβε, αποδέχθηκε και καταχώρησε στα λογιστικά της βιβλία εικονικά τιμολόγια στο σύνολό τους με φερόμενη ως εκδότρια την επιχείρηση «.....» από την οποία έλαβε κατά τα έτη 2014 έως και 2015 τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία (Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών) συνολικής καθαρής αξίας 50.600,00 € πλέον Φ.Π.Α. ποσού 11.638,00€.**

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 1313/2013 του Συμβουλίου της Επικρατείας: «Κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του στοιχείου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).»

Επειδή, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη

παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣΤΕ 506/08-02-2012). Σε κάθε περίπτωση, η καλοπιστία του λήπτη δεν είναι νοητή στην περίπτωση που ο εκδότης είναι συναλλακτικά ανύπαρκτος.(ΣΤΕ 3336/2015, ΣΤΕ 721/2014).

Επειδή, η ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ διαβίβασε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, την από 16.10.20 έκθεση μερικού ελέγχου με την οποία καταλόγισε τρεις (3) παραβάσεις για την διαχειριστική περίοδο 01.01.14 – 31.12.14 για λήψη ισάριθμων εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 34.200,00 € και μία (1) παράβαση για την διαχειριστική περίοδο 01.01.15 – 31.12.15 για λήψη ενός εικονικού φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 34.200,00 € δυνάμει της οποίας η Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ εξέδωσε:

α) την υπ' αριθμ./21 πράξη επιβολής προστίμου Άρθρου 7 §§ 3 & 5 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01.14 – 31.12.14 με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο που αντιστοιχεί σε ποσοστό 40 % της καθαρής αξίας, ήτοι $34.200,00 \text{ €} \times 40\% = 13.680,00 \text{ €}$ και

β) την υπ' αριθμ. 161/23.06.21 πράξη επιβολής προστίμου Άρθρου 7 §§ 3 & 5 ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01.15 – 31.12.15 με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο που αντιστοιχεί σε ποσοστό 40% της καθαρής αξίας, ήτοι $16.400,00 \text{ €} \times 40\% = 6.560,00 \text{ €}$. Κατά των ως άνω ΠΕΠ η προσφεύγουσα εταιρεία άσκησε την υπ' αρθ'/10.09.21 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας η οποία με την υπ' αρθ' 40/22 Απόφασή της τροποποίησε αυτή μόνο ως προς το ύψος των επιβληθέντων προστίμων, χωρίς να αμφισβητηθεί η εικονικότητα των εν λόγω στοιχείων. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι οι συναλλαγές της με την εκδότρια των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων ήταν πραγματικές, δεν γίνεται δεκτός ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι οι τιμολογηθείσες υπηρεσίες στα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία παρασχέθηκαν πραγματικά και ως εκ τούτου η εικονικότητα ανάγεται μόνο στο πρόσωπο του εκδότη με δεδομένο ότι η προσφεύγουσα εταιρεία υπήρξε αδιαμφισβήτητα καλόπιστη λήπτρια.

Επειδή, σύμφωνα με το Άρθρο 21 (Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα) του ν.4172/13 ορίζονται ότι:

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισης της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές

συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων.

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με «τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία». Σε περίπτωση που η επιχείρηση εφαρμόζει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, το κέρδος προσδιορίζεται αποκλειστικά, σύμφωνα με τον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.

3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων.....

Επειδή, σύμφωνα με το **Άρθρο 22** (Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες) του **ν.4172/13** ορίζονται ότι:

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων «του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε.» οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.»

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της «αγοραίας», στη βάση «των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση».

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **32 § 1** του **ν.2859/00** (Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου) ορίζονται ότι:

1. Το Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α` της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η Εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών,

καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ` της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου."

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από την από 16.06.22 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Ν.4172/13 της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ η προσφεύγουσα εταιρεία έχει καταχωρήσει στα βιβλία της και επομένως έχει εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα της του φορολογικού έτους 2014 ποσό 34.200,00 €, και του φορολογικού έτους 2015 ποσό 16.400,00 € που αντιστοιχεί στην καθαρή αξία των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων και από την από 16.06.22 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ Ν.2859/00 της ίδιας Δ.Ο.Υ. έχει συμπεριλάβει στις φορολογητέες εισροές της τα ως άνω ποσά, εκπίπτοντας έτσι από τον φόρο εκροών τον φόρο που αναλογεί και στο φόρο εκροών για το έτος 2014 αξία 34.200,00 € και ΦΠΑ 7.866,00 € και για το έτος 2015 αξία 16.400,00 € και ΦΠΑ 3.772,00 € και συνεπώς εξέπεσε τα εν λόγω ποσά του φόρου εισροών από το φόρο εκροών.

Επειδή, όπως ανωτέρω αναφέρεται, ο εκδότης είναι φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο πρόσωπο, το οποίο έχει δηλώσει την έναρξη εργασιών του στη φορολογική αρχή αλλά δεν διαθέτει τις υποδομές και το προσωπικό για να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι δεν μπορεί να τεθεί θέμα καλοπιστίας του λήπτη κατά τη λήψη των επίμαχων τιμολογίων και ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, η Φορολογική Αρχή κοινοποίησε στην προσφεύγουσα εταιρεία το υπ' αρθ'/22 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 68 ν.4174/13 με τίς πράξεις προσωρινού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ των φορολογικών ετών 2014 και 2015, η οποία εξέθεσε τις απόψεις της με το υπ' αρθ'/22 έγγραφο υπόμνημα, χωρίς όμως να διαφοροποιείται το αποτέλεσμα του ελέγχου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 16/06/22, εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 01.08.22 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....»

με Α.Φ.Μ.: και την επικύρωση των:

α) υπ' αριθμ./2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

β) υπ' αριθμ./2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού / επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

γ) υπ' αριθμ./2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 2014, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

στ) υπ' αριθμ./2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 2015, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

Φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Φορολογικό Έτος 2014	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης
Φορολογητέα κέρδη	3.643,64 €	37.843,64 €	34.200,00 €
Φόρος	947,350 €	9.839,35 €	8.892,00 €
Προκαταβολή φόρου	473,68 €	473,68 €	0,00€
Τέλος επιτηδεύματος	750,00 €	750,00 €	0,00 €
Πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας της δήλωσης	0	4.446,00 €	4.446,00 €
Φορολογητέα κέρδη	2.171,03 €	15.509,03 €	13.338,00 €

Φορολογικό Έτος 2015	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης
Φορολογητέα κέρδη	41,32 €	16.441,32 €	16.400,00 €
Φόρος	-461,70 €	4.294,30 €	4.756,00 €
Προκαταβολή φόρου	5,99 €	5,99 €	0,00€
Τέλος επιτηδεύματος	1.000,00 €	1.000,00 €	0,00 €
Πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας της δήλωσης	0	2.378,00 €	2.378,00 €
Φορολογητέα κέρδη	544,29 €	7.678,29 €	7.134,00 €

ΦΠΑ

Φορολογική Περίοδος 01.01.14 – 31.12.14	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης
Αξία φορολογητέων εκροών	101.924,70 €	101.924,70 €	
Αξία φορολογητέων εισροών	111.834,67 €	77.634,67 €	34.200,00 €
Φόρος εκροών	23.442,68 €	23.442,68 €	0,00€
Υπόλοιπο φόρου εισροών	32.157,81 €	24.291,81 €	7.866,00 €
Πιστωτικό υπόλοιπο	8.715,13	4.920,13 €	3.795,00 €
Χρεωστικό υπόλοιπο		4.071,00 €	4.071,00 €
Πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ		2.035,50 €	2.035,50 €
Σύνολο φόρου για καταβολή		6.106,50 €	6.106,50 €

Φορολογική Περίοδος 01.01.15 – 31.12.15	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης
Αξία φορολογητέων εκροών	206.828,44 €	206.828,44 €	
Αξία φορολογητέων εισροών	166.246,99 €	149.846,99 €	16.400,00 €
Φόρος εκροών	47.570,56 €	47.570,56 €	0,00€
Υπόλοιπο φόρου εισροών	48.246,16 €	40.679,16 €	7.567,00 €
Πιστωτικό υπόλοιπο	675,60 €	675,60 €	0,00 €
Χρεωστικό υπόλοιπο		7.567,00 €	7.567,00 €
Πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ		3.783,50 €	3.783,50 €
Σύνολο φόρου για καταβολή		11.350,50 €	11.350,50 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

Σ η μ ε ί ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.